

COMUNE DI SOAVE
Provincia di Verona
REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 10 del 28.04.2018

Il giorno 28.04.2018, alle ore 9.00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Luca Franchetto si è recato presso la sede Municipale, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. verifica obblighi di trasparenza società pubbliche;
8. Varie ed eventuali.

Assiste alla verifica il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Franco Bonomi.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.03.2018. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2018	+	€	5.423.249,59
Reversali emesse (dal n.001 al n. 1274)	+	€	501.574,80
Mandati emessi (dal n. 001 al n. 834)	-	€	827.465,66
Saldo di cassa al 31.03.2018	=	€	5.097.358,73

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	311.363,17
Reversali emesse in c/residui	€	190.211,63
Totale Reversali emesse	€	501.574,80
Ultima reversale emessa n. 1274/27.03.18 € 6,60 - MEDIALABOR.srl: IVA Split Payment		
Mandati emessi in c/competenza	€	333.728,80
Mandati emessi in c/residui	€	493.736,86
Totale Mandati emessi	€	827.465,66
Ultimo mandato emesso n.834/29.03.18 € 63,62 – REGIONE VENETO - IRAP		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 5.599.149,73.=, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 501.791,00.=.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2018	5.423.249,59	+
2. Reversali emesse	501.574,80	+
Totale Entrata di cassa	5.924.824,39	+
3. Mandati emessi	827.465,66	-
Saldo di diritto	5.097.358,73	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2018	5.423.249,59	+
2. Reversali ricevute	501.569,56	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	543.616,12	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrate del Tesoriere	6.468.435,27	+
5. Mandati ricevuti	821.908,34	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	47.377,20	-
7. Mandati da pagare	-	+
Saldo di Fatto	5.599.149,73	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO EDI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	5.097.358,73	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	5,24	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	47.377,20	-
Mandati emessi e non ancora pagati	2.224,31	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	3.333,01	+
Mandati emessi ma non caricati	-	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	543.616,12	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni	-	-
SALDO DI FATTO	5.599.149,73	

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 31.03.2018 pari a € 5.599.149,73 con quello di Bankit pari a € 5.554.370,77 risulta una differenza di euro € 44.778,96 dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31.03.2018 non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. Il Revisore si reca presso l'Ufficio Economato dell'Ente dove, con la collaborazione dell'Economo Comunale, Sig.ra Catia Grigolato, procede alle verifiche sull'attività svolta nel 1° trimestre 2018.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 516,46 netti).
- l'economo ha provveduto in data 29.03.2018 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2018 con Determinazione del Resp.Area Econ.Finanziaria n. 101 del 29.03.2018;

Il fondo economale risulta così suddiviso:

Saldo di cassa al 01.01.2018	€	0,00
- anticipazione di cassa anno 2018 (Mandato n. 1/2018)	€	500,00
- buoni emessi dal 01.01.18 al 29.03.2018 (dal n. 1 al n. 5 - 1° trimestre)	€	51,60
Totale fondo economale al 29.03.2018	€	448,40

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

3. Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli altri agenti contabili. In particolare risultano avvenire riscossioni solo presso l'Ufficio Anagrafe.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore prende atto che le somme riscosse vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate all'Ente, raccolte in bollettari.

Si constata che l'Agente contabile dei Servizi demografici, Sig.ra Erica Gambaretto, ha provveduto in data 28.04.2018 alla rendicontazione degli incassi relativi al 1° trimestre 2018 con Determinazione del Responsabile dell'Area amministrativa n.148/2018.

L'Organo di controllo accerta che le somme incassate nel 1° trimestre sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento e dal seguente riepilogo:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	ALTRO	TOTALE	Data versamento Tesoreria
GENNAIO 2018	23,92	268,32	98,04	0,00	390,28	07/02/2018
FEBBRAIO 2018	34,06	366,36	103,72	56,76	560,90	13/04/2018
MARZO 2018	34,32	402,48	41,28	10,32	488,40	13/04/2018

4. Il Revisore accerta che, alla data del 31.03.2018, sul conto corrente postale intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

Numero c/c	Causale	Data	Importo
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	31.03.2018	2.194,51

5. Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.01.2018 al 31.03.2018:

- Sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati.

Reversali sino a € 5.000:
- n. 2 del 11.01.2018 - Trattasi di Proventi per dir.segr. C.I.L.A..N.51/17 - cod.deb.1846;
- n. 315 del 23.01.2018 - Trattasi di interessi attivi IV trim 2017 Banca d'Italia - cod.deb.10606;
- n. 652 del 09.02.2018 - Trattasi di proventi fitto locali UNICOGE 1^ rata trimestrale anticipata - cod.deb.5242;

Reversali da € 5.001 a € 20.000:
- n. 494 del 31.01.2018 - Trattasi di locazione stazione radio base sito VR 3459 + locazione impianto di telefonia zona cimitero codice 3-3890- cod.deb.6445;
- n. 969 del 22.02.2018 - Trattasi di Contr.Stato: D.M. 18.10.2017 Art.1 lett. A) (D.L.193/2016, art.12, c. 2) - Dipartimento per le libertà civili e l'immigrazione - cod.deb.6807;
- n. 1011 del 02.03.2018 - Trattasi di proventi vendita materiale ferroso dal 01.01.2017 al 31.12.2017- cod.deb.8834;

Reversali oltre € 20.000:
- n. 19 del 11.01.2018 - Trattasi di Proventi serv. accert. riscoss. imp. com. pubblicità (periodo 2016/2017) - cod.deb.13590;
- n. 498 del 31.01.2018 - Vettoriamento gas 1^rata acconto 2016 - cod.deb.6292;
- n. 690 del 14.02.2018 - Trattasi di monetizz. Aree secondarie piano lottizz. Il Castello prot.3119/2005- cod.deb.8219;

Mandati sino a € 5.000:
- n. 115 del 13.01.2018 - Trattasi di convenzione custodia isola ecologica IV trim.2017 - cod.cred.1134;
- n. 310 del 23.01.2018 - Trattasi di rimborso doppio pagamento sanzione codice della strada - cod.cred.15191;
- n. 738 del 05.03.2018 - Trattasi di spese compenso componenti seggi elezioni politiche 04/03/2018 - cod.cred.3463;

Mandati da € 5.001 a € 20.000:
- n. 2 del 08.01.2018 - Trattasi di indennità di carica amministratori comunali mese gennaio 2018 - cod.cred. 5580/13254/3261/3362/248;
- n. 117 del 13.01.2018 - Trattasi di contributo gestione impianti sportivi Ott-Dic 2017 - cod cred.2734;
- n. 313 del 26.01.2018 - Trattasi di Polizza RCTO 2017/2018 (31.12.17/30.12.18) – Assiteca SpaVerona - cod.cred.11657;

Mandati oltre € 20.000:
- n. 252 del 20.01.2018 - Trattasi di canone servizio raccolta RSU Novembre 2017 - Fatt.n. 004367/02 del 11/12/2017 - cod.cred.7941;
- n. 253 del 20.01.2018 - Trattasi di canone servizio raccolta RSU Dicembre 2017 - Fatt.n. 004429/02 del 31/12/2017 - cod.cred.7941;
- n. 317 del 31.01.2018 - Trattasi di versamento IVA su fornitori Split Payment mese gennaio 2018 – cod.cred.73;

Sulla base dei controlli a campione effettuati è stato accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

6. L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta. In particolare la verifica ha ad oggetto gli adempimenti relativi al mese di marzo 2018, per il quale è stato messo a disposizione del Revisore:

- copia dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente;
- copia delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta;
- copia della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/imprese soggetti a ritenuta.

Nello specifico è stato accertato, mediante verifiche a campione, se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, sia stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. l), Dpr. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Mod.F24 EP;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73) entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP;
- si è effettuato il versamento dei contributi Inpdap entro il 16 del mese successivo (art. 22, comma 3, del Dl. n. 359/87, convertito nella Legge n. 440/87);
- sono state trasmesse mensilmente per via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento, direttamente o tramite intermediari autorizzati, le denunce dei dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi, all'Inpdap con la denuncia "Dma" (Circolare Inpdap n. 59 del 27 ottobre 2004), in attuazione di quanto previsto dall'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 326/03.

L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

data pagamento	tributo	periodo	importo
16/04/2018	Irpef Dipendenti/Amministratori	03/2018	9.943,60
16/04/2018	Compensazione famiglie num. e sostituto d'imposta	03/2018	-1.782,11
16/04/2018	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	03/2018	1.151,55
16/04/2018	Ritenute contributi enti	03/2018	0,00
16/04/2018	Irpef Professionisti	03/2018	0,00
16/04/2018	Irap	03/2018	5.688,35

Il Revisore rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti

data pagamento	contributo	periodo	importo
16/04/2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	03/2018	22.830,07

Il Revisore rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti

data pagamento	Iva split payment	periodo	importo
16/04/2018	Split payment	03/2018	3.058,11

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 40.889,57 e al versamento effettuato dal tesoriere

7. Il Revisore verifica l'aggiornamento del sito istituzionale dell'Ente con l'elenco delle società in cui detiene, direttamente e indirettamente, quote di partecipazioni anche minoritaria in cui sono evidenziati i collegamenti tra l'Ente e l'Organismo e le Società ovvero tra le Società controllate, attraverso una rappresentazione grafica, ed è indicato se le Società hanno raggiunto il pareggio di bilancio nell'ultimo triennio (aggiornato al 2^o semestre 2017).

Dalla verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 11,45 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, li 28 aprile 2018

Il Revisore dei Conti
Dr. Luca Franchetto

